

**DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A. Ş.**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

## **DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.'NİN BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.  
Yönetim Kurulu'na

### **Giriş**

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, özsermaye değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

### **Finansal Tablolara İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu**

İşletme yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

### **Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu**

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

## **Görüş**

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

İstanbul, 15 Mart 2013

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Saim Üstündağ  
Sorumlu Ortak Başdenetçi

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER		SAYFA
<b>BİLANÇOLAR</b> .....		<b>1-2</b>
<b>KAPSAMLI GELİR TABLOLARI</b> .....		<b>3</b>
<b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI</b> .....		<b>4</b>
<b>NAKİT AKIM TABLOLARI</b> .....		<b>5</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR</b> .....		<b>6-46</b>
DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	6-15
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	15
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR .....	16
DİPNOT 5	FİNANSAL BORÇLAR .....	16
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	16-17
DİPNOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	17-18
DİPNOT 8	STOKLAR .....	18-19
DİPNOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	19-20
DİPNOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	20
DİPNOT 11	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	21
DİPNOT 12	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	21-22
DİPNOT 13	BORÇ KARŞILIKLARI .....	23
DİPNOT 14	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....	23-24
DİPNOT 15	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	24
DİPNOT 16	ÖZKAYNAKLAR .....	25-27
DİPNOT 17	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	27-28
DİPNOT 18	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	28
DİPNOT 19	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	28
DİPNOT 20	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER .....	29
DİPNOT 21	FİNANSAL GELİRLER.....	30
DİPNOT 22	FİNANSAL GİDERLER .....	30
DİPNOT 23	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	30-32
DİPNOT 24	HİSSE BAŞINA KAR / ( ZARAR) .....	33
DİPNOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	33-34
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	35-45
DİPNOT 27	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	45
DİPNOT 28	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	46

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 31 ARALIK 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>22.251.222</b>	<b>22.609.624</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	934.340	577.137
Ticari Alacaklar	6	10.556.603	11.640.412
Diğer Alacaklar	7	1.277.467	941.712
Stoklar	8	8.212.195	8.733.998
Diğer Dönen Varlıklar	15	1.270.617	716.365
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>11.400.905</b>	<b>11.260.751</b>
Diğer Alacaklar	7	11.814	52.680
Finansal Yatırımlar (net)			
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	4	1.079.148	1.079.148
Maddi Duran Varlıklar	9	9.745.043	9.442.864
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	564.900	686.059
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>33.652.127</b>	<b>33.870.375</b>

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 15 Mart 2013 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 31 ARALIK 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
<b>KAYNAKLAR</b>		
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>12.458.707</b>	<b>10.694.841</b>
Finansal Borçlar	5	4.832.078
Ticari Borçlar	6	5.559.765
Diğer Borçlar		
- İlişkili Taraflara Borçlar	25	384.599
- Diğer Borçlar	7	1.289.871
Borç Karşılıkları	13	392.394
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>2.084.723</b>	<b>1.901.056</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	13	1.934.845
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	23	149.878
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>19.108.697</b>	<b>21.274.478</b>
Sermaye	16	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	167.508
Net Dönem (Zararı) / Karı		(2.165.781)
Geçmiş Yıllar Zararları		(4.030.639)
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>	<b>33.652.127</b>	<b>33.870.375</b>

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 VE 2011 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2011
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>			
Satış Gelirleri (net)	17	52.301.720	54.800.949
Satışların Maliyeti (-)	17	(45.049.478)	(45.181.683)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>7.252.242</b>	<b>9.619.266</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(3.550.559)	(4.175.087)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(4.836.771)	(4.245.081)
Diğer Faaliyet Gelirleri	20	854.700	1.271.824
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	20	(1.402.058)	(1.225.996)
<b>FAALİYET (ZARARI) / KARI</b>		<b>(1.682.446)</b>	<b>1.244.926</b>
Finansal Gelirler	21	1.478.266	2.419.593
Finansal Giderler (-)	22	(2.263.490)	(2.009.241)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR</b>		<b>(2.467.670)</b>	<b>1.655.278</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri</b>			
- Dönem vergi (gideri)	23	-	(218.967)
- Ertelenmiş vergi geliri	23	301.889	173.628
<b>NET DÖNEM (ZARARI) / KARI</b>		<b>(2.165.781)</b>	<b>1.609.939</b>
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI (ZARAR) / KAR</b>		<b>(2.165.781)</b>	<b>1.609.939</b>
<b>DÖNEM (ZARARININ) / KARININ DAĞILIMI</b>			
Azınlık payları		-	-
Ana ortaklık payları		(2.165.781)	1.609.939
<b>TOPLAM KAPSAMLI (ZARARIN) / KARIN DAĞILIMI</b>			
Azınlık payları		-	-
Ana ortaklık payları		(2.165.781)	1.609.939
Hisse başına (zarar) / kar	24	(0,22)	0,16
Seyreltilmiş hisse başına kar		-	-

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK -31 ARALIK 2012 VE 2011 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem (zararı) / karı	Geçmiş yıllar zararları	Toplam özkaynaklar
<b>1 Ocak 2011</b>		<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	<b>1.416.519</b>	<b>(2.516.002)</b>	<b>(4.373.587)</b>	<b>19.664.539</b>
Transferler		-	-	-	2.516.002	(2.516.002)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	1.609.939	-	1.609.939
<b>31 Aralık 2011</b>	<b>16</b>	<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	<b>1.416.519</b>	<b>1.609.939</b>	<b>(6.889.589)</b>	<b>21.274.478</b>
<b>1 Ocak 2012</b>	<b>16</b>	<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	<b>1.416.519</b>	<b>1.609.939</b>	<b>(6.889.589)</b>	<b>21.274.478</b>
Transferler		-	-	65.461	(1.609.939)	1.544.478	-
İştirak satış karı sınıflaması(1)		-	-	(1.314.472)	-	1.314.472	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(2.165.781)	-	(2.165.781)
<b>31 Aralık 2012</b>	<b>16</b>	<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	<b>167.508</b>	<b>(2.165.781)</b>	<b>(4.030.639)</b>	<b>19.108.697</b>

(1) 2012 itibariyle dağıtılabılır hale gelen iştirak satış karı geçmiş yıl kar/(zararı) hesabına sınılanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2012 VE 2011 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
<b>İşletme faaliyetleri</b>			
Net dönem (zararı) /karı		(2.165.781)	1.609.939
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit tutarının net zarar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:</b>			
Amortisman	9	1.459.315	1.812.370
İtfa payları	10	267.120	240.765
Kıdem tazminatı karşılığı	14	614.386	501.737
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	13	223.807	116.754
Ertelenen vergi (geliri), net	23	(301.889)	(173.628)
Konusu kalmayan karşılıklar	8,12,13	(139.992)	(468.929)
Tahsil edilen alacak karşılıkları	6,20	-	(30.950)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	8	92.763	139.992
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık	12	-	138.145
Maddi duran varlık satış (karı)	20	-	(59.901)
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		56.230	231.206
Vadeli alışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(47.342)	(223.865)
Şüpheli alacak karşılığı gideri		922.967	-
Faiz gideri, net	21, 22	452.103	271.665
<b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı</b>		<b>1.433.687</b>	<b>4.105.300</b>
Ticari alacaklardaki azalış/(artış)		104.611	(2.434.254)
Stoklardaki azalış/(artış)		429.040	(383.585)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış)/ azalış		(671.325)	543.942
Ticari borçlardaki artış		623.960	553.168
İlişkili şirketlere borçlardaki artış	25	246.179	25.170
Diğer borçlar ve borç karşılıklarındaki artış		205.162	74.955
Ödenen kıdem tazminatı	14	(128.830)	(217.912)
Ödenen gelir vergisi		(177.816)	(360.938)
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>		<b>2.064.668</b>	<b>1.905.846</b>
<b>Yatırım faaliyetleri:</b>			
Yatırım harcamaları	9,10, 11	(1.907.455)	(1.334.116)
Elde edilen faizler		65.229	212.715
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit		-	121.216
<b>Yatırım faaliyetlerinden (kullanılan) net nakit</b>		<b>(1.842.226)</b>	<b>(1.000.185)</b>
<b>Finansman faaliyetleri:</b>			
Banka kredilerindeki artış		8.049.071	7.431.285
Banka kredisi ödemesi		(7.469.235)	(10.554.232)
Ödenen faiz		(445.835)	(350.327)
<b>Finansman faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit</b>		<b>134.001</b>	<b>(3.473.274)</b>
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/ (azalış)		356.443	(2.567.613)
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi</b>		<b>577.110</b>	<b>3.144.723</b>
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi</b>		<b>933.553</b>	<b>577.110</b>

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# **DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**

## **1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. (“Ditaş” ya da “Şirket”) 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının rotkolu, rotbaşı ve rotil imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan Holding”) bağlı ortaklığıdır. Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı)’dır.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; hisseleri 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) işlem görmektedir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Ditaş hisselerinin %48,52’sine karşılık gelen hisseler açık statüdedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %25,78’ine (31 Aralık 2011: %25,74) karşılık gelen hisselerin “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16).

Şirket’in kayıtlı adresi, Kayseri Yolu 3. km. 51100 Niğde’dir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 372 (1 Ocak - 31 Aralık 2011: 385) kişidir.

Şirket ile merkezi Çin’de bulunan Qingdao Madison Industrial Co. Ltd ("Madison") arasında 27 Temmuz 2012’de imzalanan ön protokol ile bir ortak girişim şirketi kurulması amacıyla başlatılan görüşmelere, taraflar arasında sermaye dağılımı ile yönetim yapısı konularında anlaşma sağlanamadığından, son verilmiştir.

Şirket’in finansal varlıkları, Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Çelik Enerji Üretim A.Ş. Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. altında birleşmiş olup, birleşme işlemi 30 Aralık 2011 tarihinde tescil edilmiştir) (“Doğan Enerji”) ve Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Doğan Organik”)’den oluşmaktadır (Dipnot 4).

### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

##### **2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları**

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No:29 sayılı Tebliğ”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK’nın Seri: XI, No: 25 sayılı “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ”i yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları ilgili yerel düzenleyici otorite tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan ve ilgili yerel düzenleyici otorite tarafından daha önce yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (devamı):

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (“UMS 29”) uygulanmamıştır.

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları ilgili yerel düzenleyici otorite tarafından henüz ilan edilmediğinden, finansal tablolar SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ’i ve bu Tebliğ’e açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS’nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ ile SPK’nın finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin düzenlemelerine uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu’na (“TTK”), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

#### 2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Cari dönemde, Şirket’in finansal performansı, bilançosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket’in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

##### (a) 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket’in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

UMS 12 (Değişiklikler)

*Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı*

##### (b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri<sup>3</sup></i>
UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>
UMS 19	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
UFRSlere Yapılan Değişiklikler	<i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi</i>
FRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>

Yukarıda belirtilen standartlar, 2013 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek olup, Şirket sözkonusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

#### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### 2.2.1 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri

Yeni bir UMS/UFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sözkonusu UMS/UFRS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.2.1 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri (Devamı)

tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

#### 2.2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2011 tarihli bilançosu ile; 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 31 Aralık 2011 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır. Şirket, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında sınıflama yapmıştır. Sınıflama niteliği ve tutarları aşağıda belirtilmiştir.

- “Diğer gelirler” içerisindeki 791.574 TL tutarındaki hurda satışları “Satış gelirlerine” sınıflanmıştır.
- “Diğer giderler” içerisindeki 139.992 TL tutarındaki stok değer düşüklüğü “Satışların maliyetine” sınıflanmıştır.
- “Diğer gelirler” içerisindeki 116.355 TL tutarındaki konusu kalmayan karşılıklar “Satışların maliyetine” sınıflanmıştır.

#### 2.2.3. Netleştirme /Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

#### Gelir

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 17).

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre gelir yazılırlar.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Vade farkı finansman gelir/giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince finansman gelir ve giderine dahil edilirler (Dipnot 21, 22).

##### Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, ürün grupları bazında hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal iş akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 8).

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

##### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürleri süresince (arsa hariç) doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 9).

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Taşıt araçları	5-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-20 yıl

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilen faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar/(zarar), kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak kuruluş örgütlenme giderleri, bilgisayar yazılımları ve ilgili hakları içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3-5 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 10).

Maddi olmayan duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

##### Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Değer düşüklüğü, gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara yansıtılmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

##### Finansal Araçlar

Finansal yatırımların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir. Şirket, finansal yatırımlarını aşağıdaki gibi sınıflandırmıştır:

##### Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya önceden belirlenebilen ödemelerden oluşan türevsel unsur içermeyen finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, bilançoda ticari alacaklar, vadeli mevduatlar ve diğer alacaklar içerisine dahil edilmiştir.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Finansal Araçlar (Devamı)

###### Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Şirket'in “satılmaya hazır finansal varlık” olarak sınıflandırdığı, kontrol gücüne veya önemli derecede etkinliğe sahip olmadığı finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle gerçeğe uygun bir değer tahmininin yapılamaması ve gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, elde etme maliyeti üzerinden, mevcutsa, değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4).

##### Yabancı Para İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan kurlar üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan kurlar üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, gelir tablosuna yansıtılmıştır.

##### Hisse Başına (Zarar)/Kazanç

Hisse başına (zarar)/kazanç, net dönem (zararından)/karından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır (Dipnot 24).

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırılabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına (kayıp)/kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

##### Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 14).



## **DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**

### **1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynaklarının dışa çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, karşılık tutarı finansal tablolara alınmaktadır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülük dipnotlarda açıklanmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo notlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

###### **İlişkili Taraflar**

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding’in, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 25).

###### **Vergiler**

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Önemli geçici farklar, mahsup edilebilecek mali zararlardan, şüpheli alacak karşılığından, kıdem tazminatı karşılığından, maddi duran varlıklar, maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 23).

#### Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas faaliyetler ile yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatlarını içermektedir.

#### Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak taşınırlar. Tahakkuk etmemiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6).

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için bir şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

#### Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Nakit ve nakit benzeri değerler

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değeri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları ve orijinal vadesi 3 aydan kısa olan menkul kıymetleri içermektedir (Dipnot 3).

##### Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	717	-
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	885.787	501.006
- vadesiz mevduatlar	47.836	76.131
	<b>934.340</b>	<b>577.137</b>

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla TL tutarındaki vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranları %5 - %6,50 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2011: Avro: %1). 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Nakit ve nakit benzeri değerler	934.340	577.137	3.151.066
Eksi: Faiz tahakkukları	(787)	(27)	(6.343)
	<b>933.553</b>	<b>577.110</b>	<b>3.144.723</b>

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

#### Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Pay (%)	31 Aralık 2012	Pay (%)	31 Aralık 2011
Doğan Organik	5,00	1.587.723	5,00	1.587.723
Doğan Enerji (1)	0,001	5.541	0,001	5.541
		<b>1.593.264</b>		<b>1.593.264</b>
<u>Değer düşüklüğü karşılığı (-)</u>		<u>(514.116)</u>		<u>(514.116)</u>
		<b>1.079.148</b>		<b>1.079.148</b>

(1) Çelik Enerji ile Doğan Enerji, Doğan Enerji altında birleşmiş olup; birleşme işlemi 30 Aralık 2011 tarihinde tescil edilmiştir. Birleşme işlemi sonrasında Ditaş'ın Doğan Enerji'deki payı %0,001'dir.

Satılmaya hazır finansal yatırım olarak tanımlanan ve hisseleri borsada işlem görmeyen Doğan Enerji ve Doğan Organik'te sahip olunan paylar; maliyet bedellerinden varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır.

### DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

#### Kısa vadeli banka kredileri

	<u>Orjinal para cinsi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
TL	4.832.078	3.497.264	9,37	7,13	4.832.078	3.497.264
Avro	-	84.779	-	2,82	-	207.183
ABD Doları	-	251.754	-	2,09	-	475.538
					<b>4.832.078</b>	<b>4.179.985</b>

Şirket'in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredisi bulunmamaktadır.

### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### Ticari alacaklar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	11.246.254	11.278.485
Vadeli çekler	766.021	863.915
	<b>12.012.275</b>	<b>12.142.400</b>
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(191.516)	(160.799)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.264.156)	(341.189)
	<b>10.556.603</b>	<b>11.640.412</b>

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL ve yabancı para cinsinden olan ticari alacakları için uygulanan yıllık bileşik faiz oranı TL için %10,03 ve yabancı para alacaklar için libor + %5,5 olup vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 83 gündür (31 Aralık 2011: 71 gün).

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 26’da verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	(341.189)	372.139
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 20)	-	(30.950)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 20)	(922.967)	-
<b>31 Aralık</b>	<b>(1.264.156)</b>	<b>341.189</b>

#### Ticari borçlar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	5.622.763	5.036.784
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(62.998)	(53.637)
	<b>5.559.765</b>	<b>4.983.147</b>

Şirket’in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan yıllık bileşik faiz oranı %10,03 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 49 gündür (31 Aralık 2011: 41 gün).

#### DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen sipariş avansları	1.107.776	682.837
Kira alacakları	250.772	250.772
Personelden alacaklar	73.389	77.137
Diğer alacaklar (1)	97.398	193.261
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.096)	(11.523)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(250.772)	(250.772)
	<b>1.277.467</b>	<b>941.712</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

##### b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen depozito ve teminatlar	11.814	11.084
Diğer alacaklar (1)	-	41.596
	<b>11.814</b>	<b>52.680</b>

(1) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 97.398 TL (31 Aralık 2011: 193.261 TL) tutarındaki diğer kısa vadeli alacaklar altında sınıflanan “diğer alacaklar” önceki dönemlerde satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli alacaklar altında herhangi bir maddi duran varlık alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 41.596 TL). 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket’in tamamı TL cinsinden olan “diğer alacaklar”ı için uyguladığı iskonto oranı yıllık bileşik %10,03’tür. (31 Aralık 2011 : %10,58)

##### c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Personele borçlar	596.240	430.970
Taahhütlere borçlar	252.304	252.265
Ödenecek vergi ve fonlar	190.914	212.504
Sigorta primi borçları	189.248	182.992
Alınan sipariş avansları	48.858	104.811
Diğer	12.307	18.882
	<b>1.289.871</b>	<b>1.202.424</b>

#### DİPNOT 8 - STOKLAR

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzemeler	4.022.016	4.042.268
Yarı mamuller	2.121.976	2.142.867
Mamuller	1.996.264	2.672.454
Ticari mallar	164.702	16.401
	8.304.958	8.873.990
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(92.763)	(139.992)
	<b>8.212.195</b>	<b>8.733.998</b>

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 25.233.645 TL (31 Aralık 2011 24.868.597 TL) tutarındadır (Dipnot 17).

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 8 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	139.992	116.355
Dönem içindeki artış	92.763	139.992
Konusu kalmayan karşılıklar	(139.992)	(116.355)
<b>31 Aralık</b>	<b>92.763</b>	<b>139.992</b>

Önceki dönemde tespit edilen hareketsiz stokların cari dönemde kullanılması ve/veya elden çıkartılması halinde bu tutarlar konusu kalmayan karşılıklar olarak muhasebeleştirilmektedir.

#### DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2012
<b><u>Maliyet</u></b>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.118.338	161.473	-	-	2.279.811
Binalar	6.685.632	57.660	-	19.780	6.763.072
Makina ve teçhizat (1)	29.882.080	987.481	(280.191)	22.518	30.611.888
Motorlu araçlar	557.736	-	-	-	557.736
Mobilya ve mefruşat	2.421.610	399.383	-	-	2.820.993
Yapılmakta olan yatırımlar	19.686	155.497	-	(42.298)	132.885
	<b>41.691.812</b>	<b>1.761.494</b>	<b>(280.191)</b>	<b>-</b>	<b>43.173.115</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.804.306	79.689	-	-	1.883.995
Binalar	2.930.470	132.139	-	-	3.062.609
Makina ve teçhizat	24.958.920	1.081.705	(280.191)	-	25.760.434
Motorlu araçlar	403.521	36.950	-	-	440.471
Mobilya ve mefruşat	2.151.731	128.832	-	-	2.280.563
	<b>32.248.948</b>	<b>1.459.315</b>	<b>(280.191)</b>	<b>-</b>	<b>33.428.072</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>9.442.864</b>				<b>9.745.043</b>

(1) Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür (Dipnot 11). Şirket'in makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların 791.092 TL tutarındaki kısmı sözkonusu teşvik kapsamındadır. (31 Aralık 2011: 1.026.145 TL)

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2011
<b><u>Maliyet</u></b>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.107.154	11.184	-	-	2.118.338
Binalar	6.681.592	4.040	-	-	6.685.632
Makina ve teçhizat	28.708.212	1.173.868	-	-	29.882.080
Motorlu araçlar	644.849	73.636	(160.749)	-	557.736
Mobilya ve mefruşat	2.365.772	55.838	-	-	2.421.610
Yapılmakta olan yatırımlar	19.686	-	-	-	19.686
	<b>40.533.995</b>	<b>1.318.566</b>	<b>(160.749)</b>	<b>-</b>	<b>41.691.812</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.745.120	59.186	-	-	1.804.306
Binalar	2.798.957	131.513	-	-	2.930.470
Makine ve teçhizat	23.481.531	1.477.389	-	-	24.958.920
Motorlu araçlar	474.132	28.823	(99.434)	-	403.521
Mobilya ve mefruşat	2.036.272	115.459	-	-	2.151.731
	<b>30.536.012</b>	<b>1.812.370</b>	<b>(99.434)</b>	<b>-</b>	<b>32.248.948</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>9.997.983</b>				<b>9.442.864</b>

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 1.225.784 TL (31 Aralık 2011: 1.622.706 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17), 233.531 TL (31 Aralık 2011: 189.664 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18). 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur). 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur)

#### DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2012	İlaveler	31 Aralık 2012
Haklar	1.430.908	145.961	1.576.869
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.272.869)	(267.120)	(1.539.989)
<b>Net defter değeri</b>	<b>686.059</b>		<b>564.900</b>
	<b>1 Ocak 2011</b>	<b>İlaveler</b>	<b>31 Aralık 2011</b>
Haklar	1.415.358	15.550	1.430.908
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.032.104)	(240.765)	(1.272.869)
<b>Net defter değeri</b>	<b>911.274</b>		<b>686.059</b>

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18).



## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 11 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- Şirket, Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (5084 No’lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki almaktadır. Şirket, 717.866 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini (31 Aralık 2011: 603.421 TL) finansal tablolarda diğer faaliyetlerden gelir olarak yansımıştır (Dipnot 20).
- Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü’nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013’tür. Şirket’in makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların 791.092 TL tutarındaki kısmı sözkonusu teşvik kapsamındadır. (31 Aralık 2011: 1.026.145 TL) (Dipnot 9).

#### DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### 12.1 Karşılıklar

Şirket lehine veya aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir bölümünü alacak ve iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı en iyi tahminler uyarınca gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sözkonusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 165.393TL’dir. (31 Aralık 2011: 187.671 TL) (Dipnot 13).

Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılığın dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	187.671	166.666
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 20)	-	138.145
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	-	(117.140)
Ödemeler	(22.278)	-
<b>31 Aralık</b>	<b>165.393</b>	<b>187.671</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER(devamı)

##### 12.2 Teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket’in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

##### Şirket tarafından verilen TRİ’ler

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	814.431	821.876
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. B Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
	<b>814.431</b>	<b>821.876</b>

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiş Türk Lirası cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Şirket verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar çoğunlukla, KDV iadesi nedeniyle Niğde Vergi Dairesi’ne ve elektrik kullanımı için Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.’ye verilen teminat mektuplarını içermektedir.

##### 12.3 Şarta bağlı varlıklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Müşterilerden alınan teminat senetleri	1.015.757	664.921
Müşterilerden alınan teminat mektupları	195.000	508.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	235.000
Müşterilerden alınan ipotekler	-	390.000
Satıcılardan alınan teminat çekleri	-	150.000
Satıcılardan alınan teminat mektupları	-	75.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	236.638	-
Personelden alınan teminat senetleri	86.559	-
	<b>1.753.954</b>	<b>2.022.921</b>

Müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları, ipotek ve teminat çekleri Şirket’in bağımsız yedek parça bayilerinden olan alacaklarına istinaden teminat olarak alınmıştır. Satıcılardan alınan teminat senetleri, tedarikçilere yaptırılan nakliye ve diğer faaliyetlere istinaden alınmıştır. Personelden alınan teminat senetleri, personele verilen taksitli borçlara istinaden alınmıştır.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 13 - BORÇ KARŞILIKLARI

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 12.1)	165.393	187.671
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	227.001	3.194
	<b>392.394</b>	<b>190.865</b>

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	3.194	121.874
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 20)	223.807	116.754
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	-	(235.434)
<b>31 Aralık</b>	<b>227.001</b>	<b>3.194</b>

#### DİPNOT 14 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	1.934.845	1.449.289
	<b>1.934.845</b>	<b>1.449.289</b>

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58 erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için en fazla 3.129,25 TL (31 Aralık 2011: 2.805,04 TL) ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. UMSK tarafından yayınlanmış 19 no'lu “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı (“UMS 19”), Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı	%2,58	%4,67
Emeklilik olasılığının tahmini	%95	%95

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 14 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI (Devamı)

Temel varsayım, enflasyonla orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.129,25 TL (31 Aralık 2011: 2.805,04 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.129,25 TL (1 Ocak 2012: 2.805,04 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	1.449.289	1.165.464
Hizmet maliyeti	546.632	447.828
Faiz maliyeti	67.754	53.909
Ödemeler	(128.830)	(217.912)
<b>31 Aralık</b>	<b>1.934.845</b>	<b>1.449.289</b>

#### DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

**Diğer dönen varlıklar:**

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Katma değer vergisi (“KDV”) alacakları	994.524	475.549
Peşin ödenen vergiler	177.816	141.970
Peşin ödenen giderler	86.829	96.388
Diğer	11.448	2.458
	<b>1.270.617</b>	<b>716.365</b>

Peşin ödenen giderler, çoğunlukla sigorta giderleri, kalibrasyon giderleri ve yıllık yazılım bakım giderlerinden oluşmaktadır.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 16 - ÖZ KAYNAKLAR

##### a) Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı’na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı hisselerle temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket’in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı) olup 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket’in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	31 Aralık 2012	%	31 Aralık 2011
Doğan Holding (1)	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
İMKB’de işlem gören kısım ve Diğer (2)	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
<b>Çıkarılmış Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>10.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>10.000.000</b>
Sermaye düzeltme farkları		15.137.609		15.137.609
<b>Toplam</b>		<b>25.137.609</b>		<b>25.137.609</b>

(1) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, Doğan Holding’in sahibi olduğu %73,59 oranındaki hisselerin, Ditaş sermayesinin %22,66’sına karşılık gelen kısmı İMKB’de açık statüdedir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin % 25,78’ine (31 Aralık 2011: %25,74) karşılık gelen hisselerin dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ditaş sermayesinin %48,52’sine karşılık gelen hisseler açık statüdedir.

Şirket’in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

#### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) ayrılmış yedeklerdir.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 16 – ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

#### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları (devamı)

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket’in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 167.508 TL (31 Aralık 2011: 1.416.519 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 8.847 TL’si gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2011: 1.314.472 TL’si iştirak satış kazançlarından, 8.847 TL’si gayrimenkul satış kazançlarından) ve , 158.661 TL (31 Aralık 2011: 93.200 TL)’si yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden “Sermaye, Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek” kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde yer almaktadır. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin enflasyon düzeltme farkları sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir.

1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”,

ilişkilendirilmiştir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

#### Kar payı dağıtımı

Hisseleri İMKB’de işlem gören şirketler, temettü dağıtımlarını SPK’nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 27 Ocak 2010 tarihli 02/51 sayılı toplantısında alınan kararı gereğince; halka açık anonim ortaklıkların 2010 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak, payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımını konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK’nın Seri: IV, No: 27 sayılı Tebliği’nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 16 – ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

##### Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

SPK tarafından şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına Seri:XI, No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlanıp kamuya ilan edilecek finansal tablo dipnotlarında yer verilmesine karar verilmiş olup, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının indirilmesi durumunda, kar dağıtımına konu edilebilecek kaynak bulunmamaktadır.

Şirket'in 14 Haziran tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda; SPK'nın Seri:XI No:29 sayılı Tebliği hükümleri dahilinde, UMS/UFRS ile uyumlu olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2011 – 31 Aralık 2011 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 1.607.279 TL tutarında "net dönem karı" oluştuğu; bu tutardan Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nin 466/1 maddesi uyarınca 65.461 TL tutarında "I. Tertip Yasal Yedek Akçe" ayrıldıktan; 6.889.589 TL tutarında "Geçmiş Yıllar Zararı" indirildikten ve "2011 yılında yapılan toplam 2.463 TL tutarında "Bağışlar" eklendikten sonra, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 1 Ocak 2011 – 31 Aralık 2011 hesap dönemine ilişkin olarak "net dağıtılabilir dönem karı" oluşmaması nedeniyle kar dağıtımını yapılmamasına oybirliği ile karar verilmiştir.

#### DİPNOT 17 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### Satış gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012			1 Ocak - 31 Aralık 2011		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	18.693.494	10.581.671	29.275.165	20.632.470	10.217.458	30.849.928
Rotbaşı	2.845.558	7.292.594	10.138.152	2.943.386	6.442.387	9.385.773
Rotil	6.377.803	1.355.403	7.733.206	7.005.867	634.361	7.640.228
Salıncak kolu	1.290.948	261.608	1.552.556	1.607.768	302.578	1.910.346
Hurda satışları	732.861	-	732.861	791.574	-	791.574
Diğer	2.436.350	433.430	2.869.780	3.516.325	706.775	4.223.100
	<b>32.377.014</b>	<b>19.924.706</b>	<b>52.301.720</b>	<b>36.497.390</b>	<b>18.303.559</b>	<b>54.800.949</b>

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %43'ü üç büyük müşteriye (%21, %11, %11) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2011 yılında yapılan satışlar toplam satışların %40'ını oluşturmaktadır (%21, %10, %9). Yurtdışı satışlarının %79'si Avrupa kıtasına (2011: %88 ve %11'i Asya kıtasına (2011 Amerika: %7) gerçekleştirilmektedir.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 17 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

#### Satışların maliyeti:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	25.233.645	24.868.597
Genel üretim giderleri	14.028.490	14.433.939
İşçilik giderleri (Dipnot 19.b) (1)	4.561.559	4.256.441
Amortisman (Dipnot 9, 19.a)	1.225.784	1.622.706
	<b>45.049.478</b>	<b>45.181.683</b>

(1) Şirket Mavi yakalı personellerin bağlı bulunduğu Türk Metal Sendikası ile 01.09.2010 – 31.08.2012 dönemi için 3 Ocak 2011 tarihinde toplu iş sözleşmesi imzalamıştır. Bu sözleşme gereği kapsam içi personel ve işçilerine, kanuni tatil ödemesi, ikramiye, yakacak, bayram yardımı, yıllık izin harçlığı, iş elbisesi, ayakkabı ve tahsil yardımı, doğum, ölüm, evlenme yardımı, yemek ve yol giderlerini karşılama gibi menfaatler sağlanmıştır.

### DİPNOT 18 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2012			1 Ocak - 31 Aralık 2011		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	2.112.366	1.622.960	3.735.326	2.433.450	1.479.964	3.913.414
Personel giderleri	711.820	1.536.538	2.248.358	1.072.088	1.249.767	2.321.855
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 25.ii.b)	-	1.053.715	1.053.715	-	962.515	962.515
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 9, 10,19)	-	500.651	500.651	-	430.429	430.429
Ambalaj malzemeleri	653.750	-	653.750	597.534	-	597.534
Diğer	72.623	122.907	195.530	72.015	122.406	194.421
<b>Toplam</b>	<b>3.550.559</b>	<b>4.836.771</b>	<b>8.387.330</b>	<b>4.175.087</b>	<b>4.245.081</b>	<b>8.420.168</b>

### DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Şirket'in amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	1.225.784	1.622.706
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	500.651	430.429
	<b>1.726.435</b>	<b>2.053.135</b>

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	4.561.559	4.256.441
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	2.590.253	2.212.282
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 18)	711.820	1.072.088
	<b>7.863.632</b>	<b>7.540.811</b>



## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 20 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Terkin edilen vergiler (Dipnot 11)	717.866	603.421
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 12, 13 ve 14)	-	352.574
Fire gelirleri	58.365	56.265
Ürün test bedeli	16.513	77.788
Maddi duran varlık satış karı	-	59.901
Tahsil edilen alacak karşılıkları (Dipnotlar 6)	-	30.950
Diğer	61.956	90.925
<b>Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar</b>	<b>854.700</b>	<b>1.271.824</b>

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnot 6)	(922.967)	-
Kullanılmamış izin hakları karşılık gideri (Dipnot 13)	(223.807)	(116.754)
Bağış ve yardımlar	(153.746)	(2.463)
Stok sayım noksanları	(22.425)	(37.803)
Sendikal tazminat gideri	(2.098)	(381.372)
Matrah artırımını gideri (1)	-	(438.301)
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 12)	-	(138.145)
Dönem içinde giderleştirilen ticari alacaklar	-	(66.374)
Diğer	(77.015)	(44.784)
<b>Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar</b>	<b>(1.402.058)</b>	<b>(1.225.996)</b>

- (1) 19 Nisan 2011 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucunda, Şirket, 25 Şubat 2011 tarih ve 27857 sayılı (I. Mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6111 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un (“6111 sayılı Kanun”) "matrah artırımını" hükümlerinden yararlanılmasına karar verilmesi neticesinde, Şirket 30 Haziran 2011 tarihinde 438.301 TL ödeme yapmıştır.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 21 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
<b>Finansal gelirler:</b>		
Kur farkı gelirleri	1.364.935	1.989.328
Faiz gelirleri	65.989	206.399
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gelirleri (1)	47.342	223.866
<b>Toplam</b>	<b>1.478.266</b>	<b>2.419.593</b>

(1) Önceki dönem “vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri” iptalleri dahil edilmektedir.

#### DİPNOT 22 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
<b>Finansman giderleri:</b>		
Kur farkı giderleri	(1.689.168)	(1.299.971)
Faiz giderleri	(518.092)	(478.064)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman giderleri (1)	(56.230)	(231.206)
<b>Toplam</b>	<b>(2.263.490)</b>	<b>(2.009.241)</b>

(1) Önceki dönem “vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri” iptalleri dahil edilmektedir.

#### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	(218.967)
Peşin ödenen vergiler	177.816	218.967
<b>Peşin ödenen vergiler - net</b>	<b>177.816</b>	<b>-</b>

31 Aralık tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Cari dönem vergi (gideri)	-	(218.967)
Ertelenen vergi geliri	301.889	173.628
<b>Toplam vergi geliri / (gideri)</b>	<b>301.889</b>	<b>(45.339)</b>

## **DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**

### **1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### **DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 2011 ve 2010 yılları için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Şirket 19 Nisan 2011 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla, 6111 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un matrah artırımı” hükümlerinden yararlanmaya karar verdiği için, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulunduğu yıllara ait zararların %50’sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir.

Şirket’in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir birikmiş mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlığı bulunmamaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanı aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satış yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazanç kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

#### Ertelenen vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Finansal varlıklardan doğan geçici farklar dışında kalan farklar için uygulanan oran %20’dir (31 Aralık 2011: %20).

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömür ve enflasyon düzeltmesi farkları	4.385.723	4.752.040	877.144	950.408
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.934.845)	(1.449.289)	(386.969)	(289.858)
Şüpheli alacak karşılığı	(551.200)	-	(110.240)	-
Davalar için ayrılan karşılık	(165.393)	(229.085)	(33.079)	(45.817)
Kazanılmamış finansman geliri	(170.882)	(142.614)	(34.176)	(28.523)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(92.763)	(139.992)	(18.552)	(27.998)
Kullanılmamış izin hakları karşılıkları	(223.807)	(3.194)	(44.761)	(639)
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı	(514.116)	(514.116)	(102.823)	(102.823)
Diğer	16.671	(14.915)	3.334	(2.983)
	<b>749.388</b>	<b>2.258.835</b>	<b>149.878</b>	<b>451.767</b>

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	(451.767)	(625.395)
Ertelenen vergi geliri	301.889	173.628
<b>31 Aralık</b>	<b>(149.878)</b>	<b>(451.767)</b>

Cari dönem vergi (giderinin)/gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Vergi öncesi zarar (SPK Finansal Raporlama Standartları’na göre)	(2.467.673)	1.655.278
%20 (2011 %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi (gideri)/geliri	493.535	(331.056)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(217.110)	(469.487)
İndirilecek gelirler	9.726	4.039
Ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan mali zararlar	-	669.612
Diğer - net	15.738	81.553
<b>Cari dönem vergi geliri</b>	<b>301.889</b>	<b>(45.339)</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 24 - HİSSE BAŞINA (ZARAR)/ KAR

Hisse başına (zarar)/kar net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Hissedarlara ait net (zarar)/ kar	(2.165.781)	1.609.939
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000
Hisse başına (zarar)/ kar (hisse başına tam TL olarak)	(0,22)	0,16

Hisse başına esas ve nispi kar/(zarar) arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

#### DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding’in, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

##### i) İlişkili taraf bakiyeleri:

##### a) İlişkili taraflara borçlar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Doğan Holding	289.680	56.319
Doğanlar Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. (“Doğanlar Sigorta”)	56.830	-
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”)	20.377	75.164
Diğer	17.712	6.937
	<b>384.599</b>	<b>138.420</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(Devamı)

##### ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

##### a) Ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Doğan Holding (1)	712.427	667.834
Doğanlar Sigorta (2)	170.197	-
Milta (3)	126.605	218.010
Diğer	12.797	25.310
<b>Toplam</b>	<b>1.022.026</b>	<b>911.154</b>

- (1) Doğan Holding’den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.  
(2) Doğanlar Sigorta’dan alınan kasko, nakliye, ürün sorumluluk vb sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.  
(3) Milta’dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

##### b) Şirket’in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

Şirket, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını kilit yönetici personel olarak belirlemiştir (Dipnot 18).

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	987.145	888.314
İşten ayrılma sonrası faydalar	66.570	74.201
<b>Toplam</b>	<b>1.053.715</b>	<b>962.515</b>

- c) Şirket’in Kilit yönetici personelden almış olduğu 21.000 TL’lik teminat senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur).

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, fiyat risk ve nakit akım faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Şirket’in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Şirket’in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

##### a) Piyasa riski

###### *Kur riski*

Şirket uluslararası alanda faaliyet göstermektedir ve yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket’in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle Şirket’in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	5.279.810	4.895.052
Toplam yükümlülükler	(29.777)	(773.170)
Bilanço dışı türev araçların net varlık pozisyonu	-	-
<b>Net döviz pozisyon</b>	<b>5.250.033</b>	<b>4.121.882</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	5.243.081	614.302	1.738.504	20.756
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	36.729	288	15.399	-
Dönen varlıklar	5.279.810	614.590	1.753.903	20.756
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>5.279.810</b>	<b>614.590</b>	<b>1.753.903</b>	<b>20.756</b>
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	29.777	1.656	11.407	-
Kısa vadeli yükümlülükler	29.777	1.656	11.407	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>29.777</b>	<b>1.656</b>	<b>11.407</b>	<b>-</b>
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
<b>Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>	<b>5.250.033</b>	<b>612.934</b>	<b>1.742.496</b>	<b>20.756</b>
<b>Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu</b>	<b>5.250.033</b>	<b>612.934</b>	<b>1.742.496</b>	<b>20.756</b>
<b>İhracat (Dipnot 17)</b>	<b>19.924.706</b>	<b>1.741.746</b>	<b>7.092.071</b>	<b>142.296</b>
<b>İthalat</b>	<b>10.303.059</b>	<b>3.799.753</b>	<b>1.525.130</b>	<b>-</b>



## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2011			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	4.350.113	317.506	1.435.082	91.943
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	544.939	14.097	208.541	973
Dönen varlıklar	4.895.052	331.603	1.633.623	92.916
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>4.895.052</b>	<b>331.603</b>	<b>1.633.623</b>	<b>92.916</b>
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	682.721	251.754	84.779	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	90.449	1.103	36.159	-
Kısa vadeli yükümlülükler	773.170	252.857	120.938	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>773.170</b>	<b>252.857</b>	<b>120.938</b>	<b>-</b>
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
<b>Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>	<b>4.121.882</b>	<b>78.746</b>	<b>1.512.685</b>	<b>92.916</b>
<b>Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu</b>	<b>4.121.882</b>	<b>78.746</b>	<b>1.512.685</b>	<b>92.916</b>
<b>İhracat (Dipnot 17)</b>	<b>18.303.559</b>	<b>1.122.644</b>	<b>6.716.274</b>	<b>230.410</b>
<b>İthalat</b>	<b>9.621.502</b>	<b>1.893.012</b>	<b>2.364.372</b>	<b>11.000.000</b>

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,7826 TL = 1 ABD Doları, 2,3517 TL = 1 Avro ve 2,8708 TL = 1 GBP (31 Aralık 2011: 1,8889 TL = 1 ABD Doları, 2,4438 TL = 1 Avro ve 2,8216 TL = 1 GBP).

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2012			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	109.262	(109.262)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>ABD\$ net etki</b>	<b>109.262</b>	<b>(109.262)</b>	-	-
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	409.783	(409.783)	-	-
Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
<b>Avro net etki</b>	<b>409.783</b>	<b>(409.783)</b>	-	-
<b>GBP 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	5.959	(5.959)	-	-
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>GBP net etki</b>	<b>5.959</b>	<b>(5.959)</b>	-	-
<b>Toplam net etki</b>	<b>525.003</b>	<b>(525.003)</b>	-	-
	31 Aralık 2011			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	15.206	(15.206)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>ABD\$ net etki</b>	<b>15.206</b>	<b>(15.206)</b>	-	-
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	369.822	(369.822)	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>Avro net etki</b>	<b>369.822</b>	<b>(369.822)</b>	-	-
<b>GBP 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	27.060	(27.060)	-	-
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>GBP net etki</b>	<b>27.060</b>	<b>(27.060)</b>	-	-
<b>Toplam net etki</b>	<b>412.088</b>	<b>(412.088)</b>	-	-

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### *Fiyat riski*

Şirket'in bilançosunda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıfladığı sermaye araçları aktif bir piyasada işlem görmemeleri sebebiyle fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

##### *Nakit akım ve gerçeğe uygun değer faiz oranı riski*

Şirket'in değişken faiz oranlı kredisi olmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. Ancak sabit oranlı alınan krediler, Şirket'i gerçeğe uygun değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket yönetimi, bu riski faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Finansal varlık (Dipnot 3)	47.836	76.131
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(4.832.078)	(4.179.985)
	<b>(4.784.242)</b>	<b>(4.103.854)</b>

##### **b) Kredi riski**

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Şirket, kredi notu yüksek bankalarla çalışmayı tercih etmektedir. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkanı olmadığı için yönetim müşterilerinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket yönetimi 90 günlük ortalama vade süresini geçen ticari alacaklarını güncel piyasa koşullarını da göz önüne alarak değerlendirir ve gereken miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterir.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket’in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2012		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>10.556.603</b>	<b>1.277.467</b>	<b>934.340</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<b>1.430.757</b>	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	7.871.267	1.277.467	934.340
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	1.402.759	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.685.336	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	27.998	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.264.156	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(1.264.156)	(250.772)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2011		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>11.640.412</b>	<b>941.712</b>	<b>577.137</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	743.000	941.712	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	10.134.784	941.712	577.137
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	685.462	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.505.628	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	57.538	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	341.189	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(341.189)	(250.772)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.689.362	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	995.974	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
<b>Toplam vadesi geçmiş</b>	<b>2.685.336</b>	-	-
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)</b>	<b>27.998</b>	-	-

	31 Aralık 2011		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	845.623	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	657.005	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
<b>Toplam vadesi geçmiş</b>	<b>1.502.628</b>	-	-
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)</b>	<b>57.538</b>	-	-

(1) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetlerinden oluşmaktadır.

#### c) Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	31 Aralık 2012					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar (Dipnot 5)	4.832.078	1.783.333	3.239.200	-	-	5.022.533
Ticari borçlar (Dipnot 6)	5.559.765	5.559.765	-	-	-	5.559.765
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25.i.a)	384.599	384.599	-	-	-	384.599
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)	1.289.871	1.289.871	-	-	-	1.289.871
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>12.066.313</b>	<b>9.017.568</b>	<b>3.239.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.256.768</b>

  

	31 Aralık 2011					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar (Dipnot 5)	4.179.985	1.786.040	2.460.945	-	-	4.246.985
Ticari borçlar (Dipnot 6)	4.983.147	4.983.147	-	-	-	4.983.147
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25.i.a)	138.420	138.420	-	-	-	138.420
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)	1.202.424	1.202.424	-	-	-	1.202.424
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>10.503.976</b>	<b>8.110.031</b>	<b>2.460.945</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.570.976</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/öz sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal, ticari, diğer ve ilişkili taraflara borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle borç/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Toplam yükümlülük	12.066.313	12.144.130
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(934.340)	(577.137)
<b>Net yükümlülük</b>	<b>11.131.973</b>	<b>11.567.020</b>
Özkaynaklar	19.108.697	21.274.478
<b>Toplam sermaye</b>	<b>30.240.670</b>	<b>32.841.498</b>
<b>Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı (1)</b>	<b>%36,81</b>	<b>%35,22</b>

(1) Net yükümlülük/toplam sermaye oranı hesaplaması 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle yeniden değerlendirilmiş olup, karşılaştırmalı olarak gösterilen 31 Aralık 2011 oranı da aynı yaklaşımla düzenlenmiştir.

##### Gerçeğe uygun değer tahmini

Gerçeğe uygun değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini gerçeğe uygun değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket’in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:



## **DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**

### **1 OCAK – 31ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

##### *Finansal varlıklar*

Yılı sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyet değeriyle izlenen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklükleri düşüldükten sonra, gerçeğe uygun değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

##### *Finansal yükümlülükler*

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

#### **DİPNOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

- Şirket'in mavi yakalı personelinin bağlı bulunduğu Türk Metal Sendikası ile 01.09.2012 - 31.08.2014 dönemini kapsayacak toplu iş sözleşmesi görüşmeleri 14 Şubat 2013 tarihinde başlamıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 15 Mart 2013 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

#### **DİPNOT 28 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

.....